Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки»
за 2025 год

1. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2025 г.
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 г.
3. Отчет о целевом использовании средств за 2025 г.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств за 2025 г.

2. СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ

2.1. Общая информация

Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки» (далее – Фонд) является специализированной организацией управления целевым капиталом, является унитарной некоммерческой организацией, не имеющей членства, учрежденная Республиканским фондом поддержки на основе добровольных имущественных взносов исключительно для формирования целевого капитала, использования и распределения дохода от целевого капитала в пользу Республиканского фонда поддержки и иных некоммерческий организаций, осуществляющих деятельность в сферах образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки), охраны окружающей среды, оказания гражданам бесплатной юридической помощи и осуществления их правового просвещения, а также в целях, предусмотренных Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

Полное наименование Фонда на русском языке: Специализированный фонд управления целевым капиталом «Фонд поддержки».

Сокращенное наименование Фонда на русском языке: ФП.

Наименование Фонда на татарском языке: Ярдәм фонды.

Наименование Фонда на английском языке: Support fund.

Решение о государственной регистрации Фонда при создании принято Управлением Министерства юстиций Российской Федерации по Республике Татарстан 16.11.2021 г., запись о Фонде внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.11.2021 г. за основным государственным номером 1211600082627.

ИНН 1655467430 КПП 165501001

Фонд создан без ограничения срока своей деятельности.

Местонахождение Специализированного фонда: Российская Федерация, 420107, Республика Татарстан, город Казань, улица Хади Такташа, дом 41, пом. 1023.

2.2. Основные виды деятельности

Основным видами деятельности Фонда, согласно Устава и данных ЕГРЮЛ являются:

Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению не включенных в другие группировки (код по ОКВЭД 64.99)

2.3. Филиалы и представительства Фонда

Филиалов и представительств Фонд не имеет.

2.4. Обособленные подразделения Фонда

Обособленных подразделений Фонд не имеет.

2.5. Информация об органах управления Фонда

Органами управления Специализированного фонда являются:

Совет – высший коллегиальный орган управления;

Директор – единоличный исполнительный орган;

Попечительский совет – осуществляет надзорные функции за деятельностью Специализированного Фонда, а также функции совета по использованию целевого капитала.

2.5.1. Высшим коллегиальным органом управления Фонда является Совет Фонда. Срок полномочий Совета составляет 2 (два) года (утвержден Протоколом заседания Совета Фонда № 3-2023 от 30.10.2023 г.).

В состав Совета Фонда входят:

- Нигматуллин Рустам Камильевич – Первый заместитель премьер-министра Республики Татарстан, председатель Совета;
- Аглиуллин Фаниль Анварович – Министр земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, член Совета.
- Алибаев Тимур Лазович – Исполняющий обязанности ректора Казанского национального исследовательского технического университета им. А.Н. Туполева (КНИТУ-КАИ), член Совета;
- Агеев Шамиль Рахимович – Председатель правления Торгово-промышленной палаты Республики Татарстан, член Совета Фонда;
- Кудряшев Владимир Николаевич – Заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, Председатель Союза архитекторов РТ, член Совета Фонда;
- Кирпичников Алексей Константинович – Помощник Первого заместителя премьер-министра Республики Татарстан, член Совета;
- Кондратова Наталья Владимировна – Первый заместитель министра экономики Республики Татарстан – директор Департамента развития предпринимательства, член Совета Фонда;
- Ибрагимов Рустем Сагитович – Генеральный директор АО «Центральный депозитарий РТ», Исполнительный директор Республиканского фонда поддержки, член Совета Фонда.

2.5.2. Единоличным исполнительным органом Фонда является Директор.

Директор Ибрагимов Рустем Сагитович утвержден Протоколом заседания Совета Фонда № 3-2023 от 30.10.2023 г. со сроком полномочий – 2 года.

2.5.3. Попечительский совет осуществляет надзор за деятельностью Фонда, принятием другими органами Фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств Фонда, соблюдением Фондом законодательства. Срок полномочий - 2 года (Протоколом Совета Фонда № 1-2024 от 27.06.2024 г.).

Попечительский совет осуществляет функции совета по использованию целевого капитала, предусмотренные Федеральным законом от 30.12.2006 г. № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций».

В состав Попечительского совета входят:

- Шигапов Арслан Фаридович – генеральный директор ООО «УК «Проект»;
- Едиханов Ренат Анварович;
- Салихова Лилия Фаридовна;
- Златковская Екатерина Станиславовна;
- Фетюхин Марат Владимирович

2.6. Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета, составления отчетности, а также хранение документов бухгалтерского учета организуются исполнительным органом Фонда.

2.7. Информация об аудиторе Фонда

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Специализированного фонда, связанная с формированием и пополнением целевого капитала, использованием, распределением дохода от целевого капитала, подлежит ежегодному обязательному аудиту, если балансовая стоимость имущества, составляющего целевой капитал, превышает на конец отчетного года 20 миллионов рублей.

2.8. Доверительное управление целевым капиталом

В соответствии с требованиями Федерального закона №275-ФЗ от 30.12.2006 «О порядке формирования целевого капитала некоммерческих организаций» целевой капитал был передан в доверительное управление управляющей компании.

Доверительным управляющим целевым капиталом «Поддержка» является ООО «Управляющая компания «Проект», имеющая лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01049 от 27 июля 2021 г., выданную Банком России. На 31.12.2023 г. действует договор № 1/ЦК-2023 от 12.01.2023 года.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с требованиями Федерального

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующих положений по ведению бухгалтерского учета и методических рекомендаций и указаний, а также других приказов Минфина РФ и прочих нормативных актов.

Фонд осуществлял ведение бухгалтерского учета в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 2-О от 23.11.2021 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Основным источником покрытия расходов является целевое финансирование НКО, состоящее из: финансового обеспечения, а также целевых взносов.

Средства целевого финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". Аналитический учет по счету 86 "Целевое финансирование" ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников их поступления.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Существенные показатели в бухгалтерской отчетности отражаются обособленно. Существенной признается сумма, если ее отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей. Отчетным годом является календарный год - с 01.01.2025 по 31.12.2025 года.

4.1. Дебиторская задолженность

Фонд не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

Текущая краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря соответствующего года приведена в нижеследующей таблице (тыс.руб):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Аванс поставщику	10	43
Сальдо ЕНС	1	5
Итого дебиторской задолженности	**11**	**47**

4.2. Денежные средства

Денежные средства, поступающие в Фонд, использовались в соответствии с целевым назначением, а именно текущее обеспечение уставной деятельности Фонда.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс. руб):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	522	1
Денежные эквиваленты (вклад на депозитных счетах)		306
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**522**	**307**

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Фонд включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Фонд относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

4.3. Прочие оборотные активы

Денежные средства, поступающие в Фонд, использовались в соответствии с целевым назначением, а именно текущее обеспечение уставной деятельности Фонда.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс. руб):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Средства, находящиеся в доверительном управлении в рублях в кассе и на счетах в банках	4 417	3 756
Итого прочие оборотные активы	**4 417**	**3 756**

4.4. Целевой капитал

Расшифровка приведена в Таблице (тыс.руб.):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Целевой капитал «Поддержка»	4 417	3 756
Итого Целевой капитал	**4 417**	**3 756**

Протоколом Совета Фонда № 1-2021 от 20.12.2021 г. было принято решение о формировании Целевого капитала в целях использования в сферах образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки), охраны окружающей среды, оказания гражданам бесплатной юридической помощи и осуществления их правового просвещения, а также в целях, предусмотренных Федеральным законом от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)», сроком на 10 лет в размере 3 000 000 (три миллиона) рублей с наименованием Целевой капитал «Поддержка».

Объём целевого капитала в 3 000 000 рублей был достигнут 28 декабря 2022 года.

В соответствии с требованиями Федерального закона №275-ФЗ от 30.12.2006 «О порядке формирования целевого капитала некоммерческих организаций» целевой капитал был передан в доверительное управление управляющей компании.

С 16 января 2023 года, по факту передачи средств в доверительное управление, целевой капитал является сформированным. На момент передачи средств, целевой капитал составлял 3 000 000 рубля.

.

4.5. Целевые средства

Средства Фонда, предназначенные для обеспечения уставных целей некоммерческой организации. Учет ведется на счете 86 и показываются по статье «Целевые средства» бухгалтерского баланса.

Расшифровка приведена в Таблице (тыс.руб.):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Целевые средства	529	322
Итого	**529**	**322**

4.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс.руб):

	на 31.12.2025	**на 31.12.2024**
Расчеты по налогам, сборам, взносам	3	8
Итого кредиторская задолженность	**3**	**8**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками погашается в случае наличия полного комплекта первичных учетных документов поставщика и наступления срока платежа.

4.7. Оценочные обязательства и резервы

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В составе расходов отчетного года своевременно учтены все расходы, которые отражены в бухгалтерской отчетности Фонда в составе Отчета о целевом использовании средств.

На 31.12.2025 г. создано краткосрочное оценочное обязательство в виде резерва на неиспользованные дни отпуска работников в размере 1 тыс. руб. На 31.12.2024 г. резерв составлял 24 тыс. руб.

4.8. Предпринимательская деятельность

Предпринимательская деятельность не ведется.

Фондом в 2025 году получены прочие доходы от размещения временно свободных денежных средств в размере 48 тыс. руб. С данного дохода начислен налог на прибыль. Чистая прибыль от данных операций направлена на обеспечение уставной деятельности Фонда.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

4.9. Целевое финансирование

Информация о движении средств целевого финансирования приведена в «Отчете о целевом использовании средств».

Учет средств целевого финансирования в Фонде ведется на счете 86 «Целевое финансирование».

Поступление средств целевого финансирования отражено по дате принятия решения, а также заключении договора пожертвования.

С соглашениями об уступке требования к кредитным организациям связаны также показатели «Отчета о целевом использовании средств» Фонда, а именно

Средства целевого финансирования являются доходами, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, и расходуются исключительно по целевому назначению - на содержание НКО и ведение ею уставной деятельности.

5. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Фонд осуществляет свою деятельность исключительно на территории Российской Федерации. Фонд анализирует влияние факторов на свою операционную деятельность, руководство принимает все возможные меры для обеспечения стабильной деятельности. Сложившаяся ситуация на рынке, не повлияла на финансовые показатели деятельности Фонда. Фонд анализирует влияние указанных факторов на свою деятельность. В период неопределенности, руководство принимало все возможные меры для обеспечения стабильной деятельности Фонда в текущих обстоятельствах.

Руководство уверено в том, что Фонд будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Кроме того, сообщаем, что нам не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В качестве информации о связанных сторонах также представлены данные о вознаграждении управленческому персоналу, включающего директора.

Операции, проведенные со связанными сторонами:

Виды операций	*Характер отношений*	*Объем, тыс.руб*
Оплата труда за отчетный период основного управленческого персонала, включая налоговые платежи, взносы	Общество находится под значительным влиянием частного лица и входит с ним в группу лиц	23

В соответствии с абз. 7 пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма» признан в качестве бенефициара единоличный исполнительный орган директор Ибрагимов Рустем Сагитович.

Операций по приобретению/продаже товаров (основных средств), а также по займам со связанными сторонами не производились.

Директор **Ибрагимов Р. С.**

«31» марта 2026 г.